***VI. TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLIĞI KONGRESİ 17.03.2016***

**2.Oturum ( 16.00 – 17.00 )**

**Konu : SMMM ve YMM ‘ de Denetim Hizmeti Veren Meslek Mensuplarının Hakları, Yetkileri ve Vizyonları**

Oturum Başkanı: Yahya Arıkan ( İSMMMO - Başkanı )

* Talha Apak ( APAK YMM – Kurucu Ortak )
* Erol Demirel ( İSMMMO - Genel Sekreteri )
* Ahmet Kartal ( Mazars Denge YMM – Ortak )

1. ***SMMM ve YMM ‘LERİN HAKLARI :***

Ekonomik gelişmelerle birlikte, devletin ekonomik yaşam içindeki görev ve fonksiyonları artmış ve buna paralel olarak vergilere olan ihtiyaç büyümüştür. Beyan esasına dayanan gelir, kurumlar, katma değer vergisi ve diğer vergiler milyonları bulan vergi mükellefleri arasında yoğun ve karmaşık vergi ilişkilerinin doğmasına neden olmuştur.

Bir yandan vergi ilişkileri, diğer yandan ticaret ve endüstride meydana gelen gelişmelerin yarattığı mali ve ekonomik sorunlar, büyük ve karmaşık bir hale gelmiştir. İşte bu gelişmeler, modern vergi sistemlerinin yanı sıra muhasebe, işletmecilik ve vergi konularında yüksek bilgi ve ihtisas sahibi olacak yeni bir mesleğin doğmasına neden olmuştur. Ülkemizde batılı anlamda ve ülke ihtiyaçlarına cevap verebilecek muhasebecilik ve müşavirlik meslekleri için ilk kez yasal bir zemin 3568 sayılı SM, SMMM ve YMM Kanunu, işletmelerde faaliyetlerin ve işlemlerin güvenilir bir şekilde işleyişini sağlamak , faaliyet sonuçlarını denetlemeye ve değerlendirmeye tabi tutarak gerçek durumu ilgililerin ve resmi mercilerin istifadesine tarafsız bir şekilde sunmak ve mesleki standartları gerçekleştirmek üzere 1989 yılında yürürlüğe girmiştir.

Maliye Bakanlığının vergi denetimi konusundaki ağır yükünü hafifletmek, vergicilik ve işletmecilik sahasında güven ve ahlak unsurunun gelişmesini temin edebilmek, vergi kanunlarının uygulanmasından doğacak uyuşmazlıkları en az düzeye indirebilmek için, 3568 sayılı yasayla, batı ülkelerindekilere benzer serbest muhasebecilik ve mali müşavirlik ve yeminli mali müşavirlik müessesesi Türkiye'ye getirilmiştir.

Bu kanun ile, meslek mensupları mükellef ile kamu idaresi arasında köprü kurmakta, mükellef ve Devlet bakımından işbirliği ve güven ortamı yaratılmaktadır. Meslek mensupları bu işlerle ilgili olarak kişi ve kurumların muhasebe ile ilgili beyanlarının doğruluğunu kendi mesleki itibar ve bilgisiyle güven altına almaktadır. Bu incelemeler ve tasdik sırasında meslek mensupları kendi mesleki sorumlulukları altında ve bağımsız çalışmaktadır. Bu nedenlerle meslek mensupları bilgisine ve yeterliliğine, olduğu kadar, ahlaki niteliğine inanılması gereken yüksek öğretim, staj, sınav ve ruhsat alma gibi, mesleğin özel şartlarını yerine getirmiş üçüncü bir kişidir.

Türkiye'de yaklaşık olarak yıllık gelir vergisi beyannamesi veren mükellef sayısı 2.000.000 kurumlar vergisi mükellefi sayısı ise 660.000 olup, bunların bir kısmının katma değer vergisi mükellefiyetleri de bulunmaktadır. Buna karşın, vergi incelemesi yapmakla görevli denetim elemanlarının sayısı ise son yıllardaki artışa rağmen 10.000 kişi civarındadır. Bu durumda, Devlet kadrolarında görevli vergi inceleme elemanı sayısıyla, milyonları aşan vergi beyannamelerinin etkin bir kontrol ve denetimden geçirilmesine imkan yoktur.

İlk başta yalnızca mükelleflere yardımcı olmak amacıyla doğan bu meslek, zamanla gelişmiş ve bazı kamusal sorumluluklar da yüklenerek , vergi alan ile vergi veren arasında çift taraflı fonksiyon ifa eden önemli bir aktör konumuna ulaşmıştır. Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik meslekleri, derin bir işletme iktisadı bilgisi, mali hukuk ve muhasebe kültürüne dayanarak, işletmelerin muhasebe, hesap, istatistik bütçe ve her türlü mali konuların planlanması ve bu alanlardaki sorunların çözümlenmesi ile uğraşır.

1. **MESLEK MENSUPLARININ SORUMLULUĞU:**

 a) Meslek mensupları, mesleği ifa ederken toplum ve Devlete karşı sorumluluk taşırlar. **( Sosyal Sorumluluk )**

  b) İşletme sahip ve yöneticilerine, isabetli karar alabilmeleri için doğru ve güvenilir bilgiler sağlarlar. **( İşletme sahip ve yöneticilerine karşı sorumluluk )**

 c) İlgili yönetmelikler çerçevesinde ve mesleki eğitimde birbirlerine her türlü bilgiyi vermek ve aktarmak sorumluluğunu taşırlar. Mesleğin gelişmesi ve sağlam temellere oturtulması için aralarında gerekli dayanışmayı kurarlar. **( Meslektaşlara karşı sorumluluk )**

d) Meslek mensupları verdikleri hizmet sırasında Vergi Usul Kanununda yer alan iştirak, teşvik ve yardım hükümlerine uyan eylemleri sebebiyle sorumlu oldukları, kanun ve yönetmeliklerde belirtilen ceza hükümlerinin ayrıca uygulanacağı belirtilmiştir. **( Hukuki Sorumluluk )**

Vergi Usul Kanunu’na eklenen Mükerrrer Madde 227 ile meslek mensupları sadece **“ uygunluk denetimi ‘nden “** sorumlu tutulmuştur.

Beyannameyi imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyaına bağlı olarak salınacak vergi, ceza, gecikme faizlerinden mükellefle birlikte ***müştereken ve müteselsilen*** sorumlu tutulurlar.

Yeminli Mali Müşavirlerin sorumluluğu ise temel olarak 3568 sayılı yasanın 12.inci maddesi ile  **“ uygunluk ve doğruluk denetimi “** açısından sorumlu tutulmuştur.

Kanunları gereğince, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edilmiş mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca, tasdikin kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edilir. İmza ve mühür kullanmak suretiyle tasdik yapan dolayısıyla tasdik raporu düzenleyen Yeminli Mali Müşavirler, ilgili kanunlar, yönetmelikler ve tebliğlere göre yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, **tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere**, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte **müştereken ve müteselsilen** sorumlu olurlar.

1. ***YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN YETKİLERİ :***

a) Tasdik konularıyla ilgili tüm defter, kayıt ve belgeleri gizli olsalar dahi incelemek,

b) Tasdik işlemini ilgilendiren tüm bilgileri yöneticilerinden, iç denetçilerden ve diğer ilgililerden istemek,

c) Şirketlerin Yönetim Kurulu ve Genel Kurul toplantılarına katılmak ve bu toplantılarda istenildiği takdirde tasdik faaliyetini ve sonuçlarını ilgilendiren konularda açıklamalarda bulunmak,

d) Kamu idare ve müesseseleri, Yeminli Mali Müşavirlerin tasdik konusu ile sınırlı olmak üzere isteyeceği yazılı bilgileri vermekle yükümlüdürler.

e) Yeminli Mali Müşavirler, beyannamelerini tasdik edecekleri mükelleflerin işlemleriyle sınırlı olmak üzere karşıt inceleme yapabilirler.

f) Yeminli Mali Müşavirler, vergi incelemelerinde tarhiyat öncesi ve sonrası uzlaşmalarda vergi yargısında, mükellefle veya vergi sorumlusu ile beraber hazır bulunabilirler ve açıklamalar yapabilirler.

g) Yeminli Mali Müşavirlerce tasdik edilen beyannameler ve bunlara ilişkin mali tablolar, Kamu İdaresinin yetkili memurlarınca incelenmiş bir belge olarak kabul edilir.

1. ***SMMM ve YMM lerin SORUNLARI ve ÇÖZÜM ÖNERİLERİ :***

- Tasdik uygulamasının amacı, Maliye Bakanlığı ‘nın vergi denetimi konusunda ağır yükünü hafifletmek, Türk vergi sisteminin yozlaşmasına mani olmak, vergi kanunlarının uygulanmasında doğacak uyuşmazlıkları asgari düzeye indirmek olmalıdır.

***-*** Müşterek ve müteselsil sorumluluk yeniden tanımlanmalıdır. Sorumluluk uygulaması vergi ziyaı ile değil , mesleki kusur veya kasıta dayandırılmalıdır. Tespit edilen vergi ziyaı ve cezalar öncelikle mükelleften tahsil edilmeli, bunun yanında idarece meslek mensuplarına kusurları oranında ayrıca “ **tazminat davası** “ açılmalıdır.

* Vergi inceleme oranının çok düşük olması ve sistemin çok karmaşık bir yapıya sahip olması nedeniyle meslek mensupları mükellefler ile Maliye Bakanlığı arasında bir köprü vazifesi görmelidir.
* Günümüzde kayıt dışı ekonominin büyüklüğü artmakta, kayıt içi ekonomide ise büyük vergi kayıp ve kaçakları oluşmaktadır. Bunun önlenmesi ancak etkili bir vergi denetimi ile mümkün olacaktır.
* Meslek mensupları ile sözleşme yapmayan mükelleflerin hesapları öncelikle incelenmelidir.
* Yeminli Mali Müşavir ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir çalışma biçimleri ile sorumluluk sınırları arasındaki mesafe kapanmalı ve fiili olarak birbirine eşitlenmelidir. Meslek grupları olarak bu oluşumun destekçisi ve takipçisi olmalıyız. Ülkemizin uyumlu bir işbirliğinden büyük faydalar sağlayacağını unutmamalıyız.
* Sözleşmelerin zamansız feshi engellenmelidir. Meslek mensuplarının denetim fonksiyonundan daha etkin yararlanabilmesi için mükelleflere vereceği hizmet süresi belirli bir süre ile sınırlandırılmalıdır. Ancak sözleşmelerin süresi 1 yıl olmamalı , bu süre asgari 5 yıla uzatılmalıdır.
* Bağımsız denetim ve tam tasdik denetimleri bir noktadan sonra birleşmeyecek ve farklı kulvarlarda her iki denetim olgusu da devam edecek ise, ya bağımsız denetimde olduğu gibi belirli hacimden büyük firmalar ( örneğin bağımsız denetim kapsamındaki firmalar ) için de tam tasdik zorunlu hale getirilmeli ya da tam tasdik yaptıran mükellefe vergi yükü açısından finansal bir avantaj sağlanmalıdır. Aksi halde bu hizmetin içeriği günümüz finansal sıkıntıları içinde mükellefler tarafından sorgulanmaktadır !
* Tam Tasdik Denetimi ve Bağımsız Denetimin ayrı ayrı gitmemesi gerekmektedir, tek bir “ denetim ” olgusu olması gerektiği ve meslek mensuplarının buna göre hazırlanması gerekmektedir. Bununla birlikte uzmanlık alanları olabileceği ama imza atılacak tek bir denetim raporu olması gerekmektedir. Bir takım detay mevzuat farklılıkları bir yana bırakılırsa, gerek bağımsız denetim gerekse tam tasdik denetimleri aslında aynı yolda ilerlemekte, % 90 düzeyinde aynı denetim tekniklerini kullanmaktadırlar. Bu durumda kanaatimce hedef, “ tam tasdik denetimleri ile bağımsız denetim çalışmaları için ortak bir mevzuat hazırlanması ve tek bir çatı altında toplanması faydalı olacaktır.”
* Meslek Yasamız bireysel çalışmayı savunmaktadır. Halbuki tam aksine şirketleşmeyi ve kurumsallaşmayı teşvik etmesi gerekmektedir. Bu nedenledir ki ; Meslek Yasamızın yeniden yazılması gerekmektedir. Tam Tasdik ve Bağımsız Denetimin aynı çatı altında bağdaştırılması zaruri bir hal almıştır.
* Yeni tebliğ taslağı ile meslek mensuplarına dayanaktan yoksun bir şekilde “ iş yükü kapasitesi “ getirilme çabaları göze çarpmaktadır.
* Tüm mesleki oluşumlara rağmen, ciddi ve etkili bir Devlet politikası olmaması nedeniyle, ülkemizde muhasebe ve muhasebeciye halen yeterli düzeyde önem verilmemesi, dolaylı olarak meslek mensuplarının da denetim risklerini arttırmaktadır.
* Muhasebeciler üzerinden sürekli bir şekilde artarak devam eden talepler olmasına rağmen ilave bir ücret getirisi olmamakta. Bu durum mesleğe girişleri azaltmakta, öte yandan az sayıda kaliteli muhasebeciyi de meslekten soğutmaktadır.
* Her türlü çabaya rağmen tam tasdik piyasasında haksız rekabet önlenememektedir. İster istemez TÜRMOB ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen yasal tarifenin altına inilmek zorunda kalınmaktadır. Ya yasal tarife gerçek durumla uyumlu bir hale getirilmelidir ya da yasal tarifeye uyum “gerçekten” denetlenmelidir. Zamanında reaksiyon gösterilmediği için artık tarifeyi uygulamak imkansız hale geldi. Yasal tarife ivedilikle “ zaman ölçekli “ bir hale getirilmelidir.
* Mevcut meslek mensubu olan şirketlere , yeni meslek mensuplarının sadece yıkıcı bir fiyat politikası ile girişi engellenmelidir.
* Özelgelerin kanun maddesi gücüne kavuşması ise diğer sakıncalı bir konudur. Bilindiği üzere müfettişlerin özelgeler ile sirkülerlere uyması zorunlu. Oysa özelge ve sirkülerlerin hatalı olma olasılığı da mevcut. Bilhassa özelgelerin hepsini gerek mükelleflerin gerekse bizlerin takip edebilmesi çok zor. Diğer taraftan son dönemde verilen özelgelerin mevzuata, yıllardır kabul edilmiş genel uygulamalara aykırı olan yanları da dikkate alınırsa, tüm bunlar sonrasında vergi uyuşmazlığı olarak önümüze gelmekte, gerek incelemelerde gerekse yargı sürecinde ilave iş yükü yaratmaktadır.
* Mevcut Tam Tasdik Rapor uygulaması çok ilkel, E-Rapor uygulamasına biran önce geçilmelidir. Tam tasdik raporlarının günümüz teknolojik gelişmeleri dikkate alınırsa artık internet üzerinden gönderilmesinin alt yapısı kurulmalıdır. Her yıl binlerce tam tasdik raporu ve ekleri için sarf edilen kağıt miktarını dikkate alacak olursak bu imkan ülkemizde yeşili korumak için de büyük bir katkı sağlayacaktır.
* Bütün yasal ve idari düzenlemelere rağmen, vergi incelemelerinde ( hatta resmi inceleme başlamadan önce) mükelleften telefon ile bilgi isteme alışkanlığı halen devam etmekte. Diğer taraftan yeni denetim kadrolarının iş başında eğitim yapmaları için son dönemde mükellefler üzerinde ciddi iş yükü yaratan talepleri olmaktadır.
* Bilgisayar ortamında denetim ve teknolojinin kullanımı yaygınlaştırılmalıdır.
* Her işletmede “ *kalite güvence sistemi* “ mutlak suretle uygulanmalıdır.

1. ***SMMM ve YMM lerin VİZYONLARI :***

* Meslek mensuplarının kişisel gelişimi özendirilmeli ve teşvik edilmelidir.
* Meslek mensuplarının mesleki bilgi seviyelerini sürekli geliştirme eğitimleri verilmelidir.
* Meslek mensupları sadece vergi ile sınırlı kalmayıp, ekonomi, hukuk ve TFRS/TDS gibi konularda da kendilerini geliştirmeleri gerekmektedir.
* Meslek mensuplarının mesleki mevzuat, ekonomik gelişmeler ve bilgi teknolojilerindeki gelişmeler ışığında geleceğe yaklaşımları, kendilerine yatırımları teşvik edilmelidir.
* Meslek mensuplarının müşteri ilişkilerinde kendilerini geliştirmeleri ve klasik kâtiplikten ve muhasebeci kimliğinden sıyrılıp, prezentabl, kendine güvenen ve saygı duyulan, etik değerleri olan bir mali müşavir gibi davranması gerekmektedir.
* Mesleki rekabet adına mesleği bitirici, mesleğin saygınlığını zedeleyici işlerin yapılmaması gerekmektedir.
* Denetimde şirketleşme/kurumsallaşma teşvik edilmeli ve hatta zorunlu tutulmalıdır.
* Meslek mensuplarının yeni meslek mensuplarının eğitimine verdikleri önem artırılmalıdır.
* Bugün şirketleşmiş Yeminli Mali Müşavirlik şirketlerinin ülkemizdeki pek çok SMMM’nin yetişmesine, muhasebe ve TDHP düzeninin oturmasına, vergi mevzuatının yerleşmesine ve doğru şekilde uygulanmasına, kurumsallaşmış dev şirketlere ve yabancı sermayeli şirketlere profesyonel vergi, denetim ve muhasebe hizmetleri verilmesine sağladıkları katkı kaçınılmaz bir gerçektir.
* Bizce meslekteki ve piyasadaki hatalar ve yanlışlar doğru teşhis edilmeli ve bu doğru teşhis sonrasında gerekli önlemler alınmalıdır. Elbette emek veren her meslek mensubu iş sahibi olmalı, müşteri bulabilmeli ve kazanç elde etmelidir; lâkin asıl gerçeğin sürekli gelişen, iyileştiren, dünyadaki gelişmeler ile entegreli, kaliteli ve kurumsallaşmış bir hizmet olduğu unutulmamalıdır.
* Mesleğin saygınlığını arttıracak, cazibesini ve toplumdaki popülaritesini çoğaltacak önlemler bir an evvel hayata geçirilmelidir. Bugün meslek mensuplarının birçoğu çocuklarını kendi mesleklerine “asla” (!) sokmayacaklarını ifade edebilmekte, “bu mesleğe girsin de benim gibi çile mi çeksin” gibi söylemlerde bulunabilmektedir.
* Üzülerek belirtmeliyiz ki, maalesef hepimizin karşılaştığı gereksiz angaryalar, haksız rekabet yüzünden çok düşük ücretler ile yoğun bir iş temposu içinde çalışmak, sınırları belirli olmayan riskler almak zorunda kalmak, üzerimizde yaratılan ticari kaygılar nedeniyle etik değerlerden ödün vermek zorunda kalmak, sürekli değişen ve gittikçe karmaşık hale gelen mevzuat, sürekli karşımıza çıkartılan yeni oluşumlar, yeni ruhsatlar ve tabii ki yeni masraflar ve benzeri sorunlar nedeniyle bu meslek mensuplarının haksız olduklarını söylemek pek mümkün değildir. Bu durum mesleğimiz için asıl ve en büyük tehlikedir. Bu acı gerçek ile yüzleşmek ve bir an evvel gerekli tedbirlerin alınmasını sağlamak için topyekûn bir seferberlik içine girilmesi gerekmektedir. Nasıl ki bazı mesleklerde aileler nesiller boyu aynı mesleği devam ettirmekten gurur duyabiliyorsa, mali müşavirlik mesleğini de bu seviyeye yükseltmemiz gerekmektedir. Kendi çocuğunu mesleğine kazandırmayı düşünmeyen kişilerden oluşan bir meslek grubu geleceğe nasıl ümitle bakabilir ki?
* Mesleğe artık zeki, hırslı, hedefleri olan, azimli gençler gelmemektedir. Gelenler ise kısa bir süre sonra uzaklaşmaktadır. Bu durum ise ister istemez mesleğe gençlerin kazandırılmasını önlemekte, nitelikli yeni meslek mensuplarının yetişmesine sekte vurmakta ve tabii ki müşterilere sunulan hizmet kalitesinde de düşüşlere neden olmaktadır. Ülkemizde muhasebe ve muhasebeci kalitesi yükseltildikçe denetim ve denetçi kalitesi de kendiliğinden yükselecektir!
* İstanbul Üniversitesi Sosyoloji Bölümü öğretim üyesi Yrd.Doç.Dr. Lütfi Sunar’ın yürütücülüğünde gerçekleştirilen “ Türkiye’de Çalışma Yaşamı ve Mesleklerin İtibarı “ konulu araştırmada mesleki itibar sıralamasında ilk 20 de;
* Mali Müşavirlik / Yeminli Mali Müşavirlik
* Denetçilik
* Vergi Müfettişliği maalesef yer almamaktadır.
* Mesleki açıdan çok zor bir dönemden geçmekteyiz. Mevcutta yeni işler yaratılamadığı gibi elimizdeki mevcut işleri de kaybediyoruz. “ Hazır Beyan Sistemi “ ile Maliye İdaresi 1,5 milyon Vergi Beyannamesi’ni hazırlayıp gönderiyor.
* MUTLAKA YENİ İŞ ALANLARI YARATMAK ZORUNDAYIZ !

Ünvanı her ne olursa olsun sayıları 100.000 i aşan tüm meslek mensuplarının ülke çıkarları doğrultusunda birbirlerine destek vererek tamamlayan , mesleğin bir bütün olduğuna inanarak konuya sahip çıkmalarını diliyor, hepinizi saygı ile selamlıyorum.

DENGE İSTANBUL YMM

Mazars Üyesi